

## **Wykaz nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas kontroli przeprowadzanych w 2019 r. przez Referat Kontroli Urzędu Miasta Kalisza:**

### **A. w jednostkach organizacyjnych Miasta Kalisza:**

1. Zapłata zobowiązań wobec kontrahentów dokonana była po terminie.
2. Dane podane w sprawozdaniu Rb-28S nie wynikały z danych ewidencji księgowej.
3. Zapisy księgowe operacji gospodarczych wprowadzono do ksiąg rachunkowych z błędną datą ich faktycznego dokonania.
4. Zapisy księgowe operacji gospodarczych wprowadzono do ksiąg rachunkowych z błędną datą dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.
5. Błędna dekretacja dowodu księgowego w zakresie klasyfikacji budżetowej.
6. Błędna dekretacja dowodu księgowego w zakresie kont księgowych.
7. Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu z nieprawidłową datą księgowania – niezgodnie z dekretacją.
8. Ujęcie w księgach rachunkowych operacji gospodarczej na nieprawidłowych kontach – niezgodnie z dekretacją.
9. Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych błędnego opisu dowodu niezgodnie z opisem na dokumencie źródłowym.
10. Naruszenie zasad ewidencji zdarzeń na kontach określonych w przepisach prawa.
11. Brak zachowania w księgach rachunkowych zasady chronologii zapisów.
12. Brak na fakturach zakupu podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie na nich dekretacji kontowej.
13. Operacje gotówkowe ujęte w raportach kasowych wprowadzono do ewidencji księgowej z błędnymi datami ich faktycznego dokonania.
14. Kilka operacji gospodarczych ujętych w raportach kasowych w różnych pozycjach wprowadzono do ksiąg rachunkowych w łącznej kwocie jako jedna operacja gospodarcza.
15. Dokument „Polecenie księgowania – PK”, będący podstawą zbiorczego księgowania kosztów został sporządzony na kwotę, która nie stanowi sumy wartości poszczególnych dokumentów stanowiących podstawę do zapłaty i sporządzenia zbiorczego polecenia księgowania.
16. Brak udokumentowania na listach płac terminu dokonania czynności ich sporządzenia, kontroli i zatwierdzenia.
17. W angażach pracowników wskazano dla poszczególnych stanowisk pracy kategorie zaszeregowania niezgodne z kategoriami zaszeregowania dla poszczególnych stanowisk określonymi w przepisach prawa.
18. Zaliczki na podatek dochodowy za ten sam miesiąc przekazano do Urzędu Skarbowego dwukrotnie.
19. Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe zostało wypłacone pracownikom przed terminem określonym w przepisach prawa.
20. Przyznane i naliczone nagrody wykazano na liście płac w nieprawidłowej kolumnie.
21. Dokonano zapłaty składek ZUS w kwocie wyższej od należnej.
22. Nie dokonano przeksięgowania różnic w zaokrągleniach składek ZUS, które wystąpiły pomiędzy programem płacowym a programem Płatnik.
23. Zapłata podatku dochodowego od osób fizycznych po terminie.
24. Błędne naliczenie i potrącenie zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatków od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.
25. Przy wprowadzaniu zarządzeń zmieniających przepisy wewnętrzne nie zastosowano zasad techniki prawodawczej.
26. Nie dokonano aktualizacji wewnętrznych przepisów prawa do znowelizowanych przepisów nadrzędnych.
27. W dokumencie powierzenia obowiązków głównemu księgowemu wskazano nieaktualną na dzień ich powierzenia podstawę prawną.
28. Zobowiązania jednostki regulowano z dużym wyprzedzeniem bez zachowania zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.
29. Kontroli merytorycznej dowodów dokonywała osoba, która nie była do tej czynności upoważniona.
30. Kontroli merytorycznej list płac dokonywano po jej zatwierdzeniu do wypłaty i po dokonaniu faktycznej wypłaty wynagrodzeń pracownikom.

31. Kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej list płac dokonały osoby, które nie były do tych czynności upoważnione.
32. Uzasadnienia przyznania dodatków specjalnych nie były precyzyjne i nie wskazywały jednoznacznie wykonywanych dodatkowych zadań.
33. We wnioskach o przyznanie dodatków specjalnych nie wskazano okresu na jaki dodatki zostały przyznane.
34. W uzasadnieniach dodatków specjalnych wskazano jako zadania dodatkowe, zadania tożsame z obowiązkami wynikającymi z podstawowego zakresu czynności pracownika.
35. Do wyliczenia wskaźnika premiowego nie zastosowano metody jego wyliczenia określonej w „Regulaminie premiowania”.
36. Sumy miesięcznych i rocznych kwot faktycznie wypłaconych dodatków specjalnych nie są zgodne z kwotami przedstawionymi związkom zawodowym.
37. W dokumentach dotyczących rozliczenia funduszu płac wystąpiły błędy w zakresie miesiąca, na który rozliczano fundusz płac.
38. Przekroczono ilość zaplanowanych etatów w jednej z grup pracowników.
39. Obowiązujące w jednostce przepisy wewnętrzne nie były spójne, co do terminu wypłaty wynagrodzenia pracownikom niepedagogicznym.
40. Wypłata wynagrodzenia po terminie określonym w przepisach prawa.
41. Wypłata odprawy emerytalnej po terminie określonym w przepisach prawa.
42. Braki w dokumentacji dotyczącej postępowania o przyznanie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli z funduszu zdrowotnego.
43. Przyznanie nauczycielowi pomocy zdrowotnej w kwocie wyższej od faktycznie poniesionej i udokumentowanej.
44. Błędne obliczenie korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli.
45. Przyznanie pracownikom pomocy finansowej ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w wysokości niezgodnej z określonymi w przepisach wewnętrznych kryteriami dochodowymi.
46. Błędne obliczenie kwoty dofinansowania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do wypoczynku dziecka.
47. Brak pełnej dokumentacji potwierdzającej przekazanie pracownikom informacji o terminie składania wniosków o dofinansowanie do wypoczynku.
48. Przyznanie pomocy finansowej na wydatek, który nie ma charakteru działalności socjalnej.
49. Przydzielanie nauczycielom biblioteki godzin doraźnych zastępstw w czasie realizowania przez nich obowiązkowego wymiaru godzin w bibliotece.
50. Uchybienia w prowadzonej dokumentacji ewidencji czasu pracy i braki w dokumentacji potwierdzającej dokonanie odpracowania przez nauczycieli godzin bibliotecznych.
51. Zarejestrowany na serwerach rejestracji, przy użyciu kamer monitoringu wizyjnego Miasta Kalisza w miejscach publicznych, obraz zdarzeń, niezawierający dowodów pozwalających na wszczęcie postępowania karnego albo w sprawach o wykroczenia, przechowywany był przez okres dłuższy niż 60 dni.
52. Przyznano pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze brutto niemieszczące się w granicach kwot przyjętych dla danej kategorii zaszerogowania w ustalonym wewnętrznym regulaminie wynagradzania.
53. Ograniczenie możliwości realizacji przez jednostkę zadań statutowych, poprzez niepełne zapewnienie skuteczności obserwowania i rejestrowania przy użyciu środków technicznych obrazu zdarzeń w miejscach publicznych.

**Stwierdzone nieprawidłowości stanowiły naruszenie m. in. następujących przepisów prawa powszechnie obowiązującego:**

1. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm., Dz. U. 2019 r. poz. 869 j.t. ).
2. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2018 r., poz. 395 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 351 j.t.).
3. Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 ze zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 1379 ze zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.).

4. Ustawy z dnia 21 listopada 2009 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm., Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.).
5. Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 ze zm.).
6. Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.).
7. Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 111 ze zm.).
8. Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 j.t.).
9. Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.).
10. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r., poz. 2154).
11. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).
12. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.).
13. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie sposobu obserwowania i rejestrowania przy użyciu środków technicznych obrazu zdarzeń w miejscach publicznych przez straż gminną (miejską) (Dz. U. z 2009 r., Nr 220 poz. 1720).

**B. w jednostkach, dla których organem prowadzącym jest osoba fizyczna lub prawna niezaliczana do sektora finansów publicznych, otrzymujących dotacje z budżetu Miasta Kalisza:**

1. Wystąpiły przypadki zawyżenia liczby uczniów, co spowodowało pobranie dotacji w kwotach wyższych od należnych.
2. Wystąpiły przypadki zaniżenia liczby uczniów, co spowodowało pobranie dotacji w kwotach niższych od należnych.
3. W rozliczeniu dotacji za rok 2018 rozliczono wydatki nie poniesione w roku 2018 r.
4. Do rozliczenia dotacji zakwalifikowano wydatki niebędące wydatkami na realizację zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.
5. Do rozliczenia dotacji zakwalifikowano wydatki, których poniesienia nie udokumentowano.
6. Do rozliczenia dotacji zakwalifikowano dwukrotnie ten sam wydatek.
7. Podmiot dotowany nie posiadał wyodrębnionego rachunku bankowego służącego tylko i wyłącznie do celów rozliczania wpływu transz dotacji z budżetu Miasta Kalisza oraz wydatków sfinansowanych środkami z dotacji.
8. Podmiot dotowany posiadał rachunek bankowy przeznaczony do otrzymywania transz dotacji z budżetu Miasta Kalisza, ale wydatki rozliczane z dotacji nie były realizowane z tego rachunku, a rachunku organu prowadzącego, gdyż dotacje otrzymywane z budżetu Miasta Kalisza każdorazowo przekazywane były na rachunek organu prowadzącego.
9. Adres zamieszkania uczniów podany w wydrukach z ODPN był niezgodny z dokumentacją źródłową.
10. Dane osobowe uczniów podane w wydrukach ODPN były niezgodne z dokumentacją źródłową.
11. Kwoty wykazane w rozliczeniu rocznym dotacji złożonym w Wydziale Edukacji, nie były zgodne z danymi zestawienia wydatków rozliczonych z dotacji, które podmiot dotowany przygotował do celów kontroli.
12. Błędy liczbowe w kwotach rozliczonych wydatków wykazane w tabeli w „Rozliczeniu dotacji oświatowej otrzymanej za rok [...]” złożonym w Wydziale Edukacji.
13. Błędy liczbowe w zakresie ilości dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w złożonym w Wydziale Edukacji „Rozliczeniu dotacji oświatowej otrzymanej za rok [...]”.
14. Błędy w zakresie ilości dzieci wykazanych do dotacji w „Informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów/wychowanków wg stanu na pierwszy dzień miesiąca” złożonej w Wydziale Edukacji.

15. Część wydatków rozliczonych z dotacji nie była dokonywana z rachunku bankowego przeznaczonego do otrzymywania i rozliczania transz dotacji z budżetu Miasta Kalisza, a innego rachunku bankowego niezwiązanego z działalnością podmiotu dotowanego.
16. Dokument „Informacja miesięczna o faktycznej liczbie uczniów [...]” złożono w Wydziale Edukacji po terminie.
17. Niektóre wydatki zakwalifikowane do rozliczenia dotacji wykazano w dokumencie „Rozliczenie dotacji [...]” w niewłaściwej grupie wydatków.
18. Podmiot dotowany nie prowadził odrębnej dokumentacji finansowo – księgowej otrzymanej i rozliczonej dotacji z budżetu Miasta Kalisza, co uniemożliwiało jednoznaczne określenie sposobu wykorzystania dotacji.
19. Część dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki rozliczone z dotacji nie zawierała opisu, że rozliczono je ze środków budżetu Miasta Kalisza lub opis ten nie był wyczerpujący w zakresie celu i przeznaczenia poniesionego wydatku.
20. Podmiot dotowany nie posiadał pełnej dokumentacji stanowiącej podstawę zapisu dziecka do szkoły.
21. W aktach osobowych pracowników przedszkola zatrudnionych na stanowiskach – nauczyciel i pomoc nauczyciela stwierdzono brak informacji potwierdzającej że ww. pracownicy nie figurują w „Rejestrze Sprawców Przepięstw na Tle Seksualnym”.

**Stwierdzone nieprawidłowości stanowiły naruszenie m.in. następujących przepisów prawa:**

1. Ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203 ze zm.).
2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).
3. Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59 ze zm., Dz. U. z 2018 r., poz. 996 ze zm.).
4. Ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 ze zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 2198 ze zm.).
5. Uchwały Nr XL/505/2017 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 22 czerwca 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu Kalisza – Miasta na prawach powiatu przedszkolom, szkołom, placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby prawne nie będące jednostkami samorządu terytorialnego i przez osoby fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2017 r. poz. 4616 ze zm.).
6. Uchwały Nr XLVIII/633/2018 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2018 r. poz. 969 ze zm.).

Koordynator Referatu Kontroli

/.../

Katarzyna Tyc